

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
ИНСТИТУТ»

Кафедра математики и экономической информатики
Кафедра финансов

Методическая разработка по дисциплине
«Налогообложение физических лиц»
для выполнения индивидуальных заданий
для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»,
(профессионально-ориентированная программа
«Налоги и налогообложение»)

Казань 2008

Обсуждена на заседании кафедры математики и экономической информатики (протокол № 9 от 04.05.2008 г.) и кафедры финансов (протокол № 12 от 09.06. 2008 г.)

Авторы: Дьяченко В.А. доцент кафедры МиЭИ
Дюдина М.П. ст. преп. кафедры финансов

Рецензенты: Поспелов С.Н. . ст. преп. кафедры финансов
Тартаковская Н.З. доцент кафедры МиЭИ

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Раздел I. Порядок решения контрольного примера	5
Раздел II. Варианты заданий для самостоятельной работы	12
Литература	26
Приложения	27

Введение

Методическая разработка предназначена для самостоятельного решения задач по расчету налога на доходы физических лиц с применением пакета прикладных программ «EXCEL».

Цель данной разработки – обеспечить методическое руководство по выполнению предложенных заданий с использованием средств вычислительной техники.

Задания по индивидуальной работе выполняются после изучения студентами следующих тем курса "Налогообложение физических лиц":

- плательщики налога на доходы физических лиц, виды облагаемых и необлагаемых налогом доходов;
- налоговая база по налогу на доходы физических лиц и порядок ее исчисления;
- налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц;
- ставки налога на доходы физических лиц, порядок исчисления и уплаты налога.

Каждый вариант задания выполняется группой студентов из двух человек. Варианты заданий назначаются преподавателем.

Результаты решения оформляются в виде сохранённых на ПК сформированных файлов, распечаток соответствующих листов Excel и проверяются преподавателем на индивидуальном занятии.

Методическая разработка состоит из двух разделов.

В первом разделе разъясняется порядок решения заданий с использованием пакета прикладных программ «EXCEL» на контрольном примере решения задачи по исчислению налога на доходы физических лиц. Решение иллюстрируется изображениями экранов Excel в Приложениях 1 – 10.

Во втором разделе студентам предложены варианты заданий для самостоятельного решения.

Раздел I. Порядок решения контрольного примера

Формулировка контрольного примера

Сидоров И.И., гражданин РФ, 35-ти лет, женат, имеет ребенка в возрасте 12 лет, работает в г. Курске в АО «Сатурн». Сидоров И.И. с 01.02.2008 по 30.06.2008 находился во Франции на обучении (курсы маркетинга). С 01.07.2008 по 31.07.2008 он остался в данной стране на отдых. Вернулся в РФ 21.07.2008. А с 01.10.2008 по 22.10.2008 он находился в командировке в Испании.

Сидоров И.И. в течение года получил следующие доходы:

В январе:

- заработную плату в размере 18 000 рублей;
- организация оплатила за счет прибыли, оставшейся после уплаты налога на прибыль, лечение сына данного гражданина на сумму 6 000 рублей. Средства за лечение были перечислены организацией безналичным путем на расчетный счет медучреждения, имевшего лицензию на оказание медицинских услуг;

За февраль – июнь Сидорову ежемесячно перечислялись во Францию заработная плата (8 000 руб.) и компенсация командировочных расходов (2 500 рублей ежедневно).

В июле Сидоров И.И., вернувшись на территорию РФ, получил отпускные за июль месяц в размере 24 000 рублей;

Зарплата за август–декабрь начислялась ежемесячно по 28 000 рублей;

За октябрь - месяц ему, согласно приказу директора организации, начислялась компенсация по командировочным расходам в размере 2 700 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке;

С 01.10.2008г. по 31.12.2008 г. организация частично оплачивала семье Сидорова И.И. коммунальные услуги в размере 800 рублей ежемесячно;

25.12.2008 г. АО «Сатурн» к Новому году подарило Сидорову И.И. мобильный телефон, стоимостью 10 500 рублей.

В ноябре 2008 г. Сидоров И.И. за свой счет учился на вечерних ежедневных курсах английского языка в образовательном учреждении, имеющем лицензию на оказание данных образовательных услуг. Затраты на обу-

чение составили 23 000 рублей.

В декабре 2008 г. Сидоров И.И. продал автомобиль 2004 г. выпуска, находившийся в его собственности с 15 сентября 2005 г., за 130 000 рублей.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет Сидоровым И.И., по окончании налогового периода.

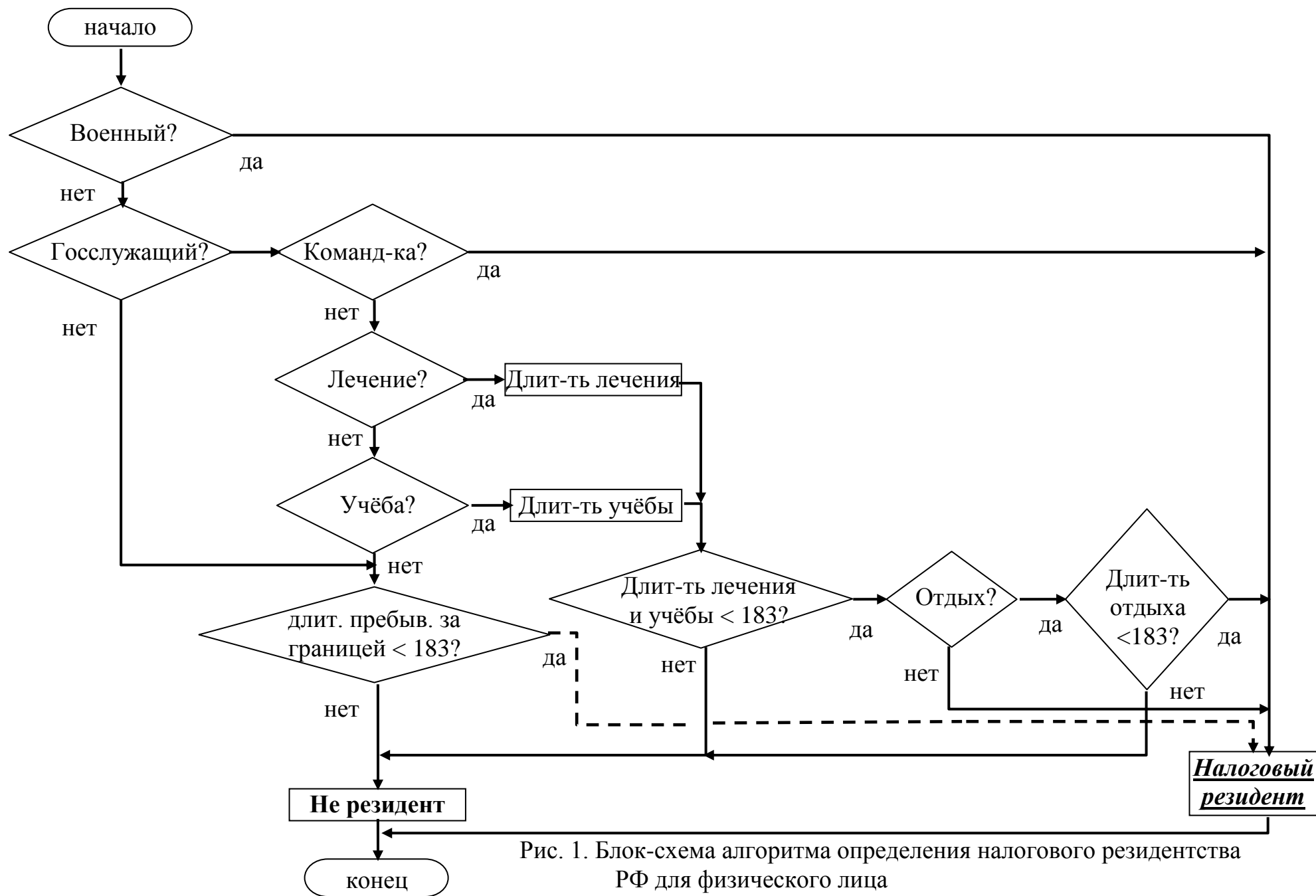
Решение задачи с использованием пакета прикладных программ «EXCEL»

Сначала изучите принципиальный алгоритм определения статуса налогового резидентства РФ для физического лица (см. рис. 1 на стр. 6).

Из него следует, что прежде всего надо определить категорию налогоплательщика, а затем только исходить из причин и длительностей его пребывания за границей.

После того как выяснили, является ли налогоплательщик резидентом РФ или не является таковым, следует разобраться с порядком определения налоговой базы. В этом Вам поможет разобраться схема, приведенная на рис. 2 на странице 8.

Затем можно приступать к реализации задачи на персональном компьютере.



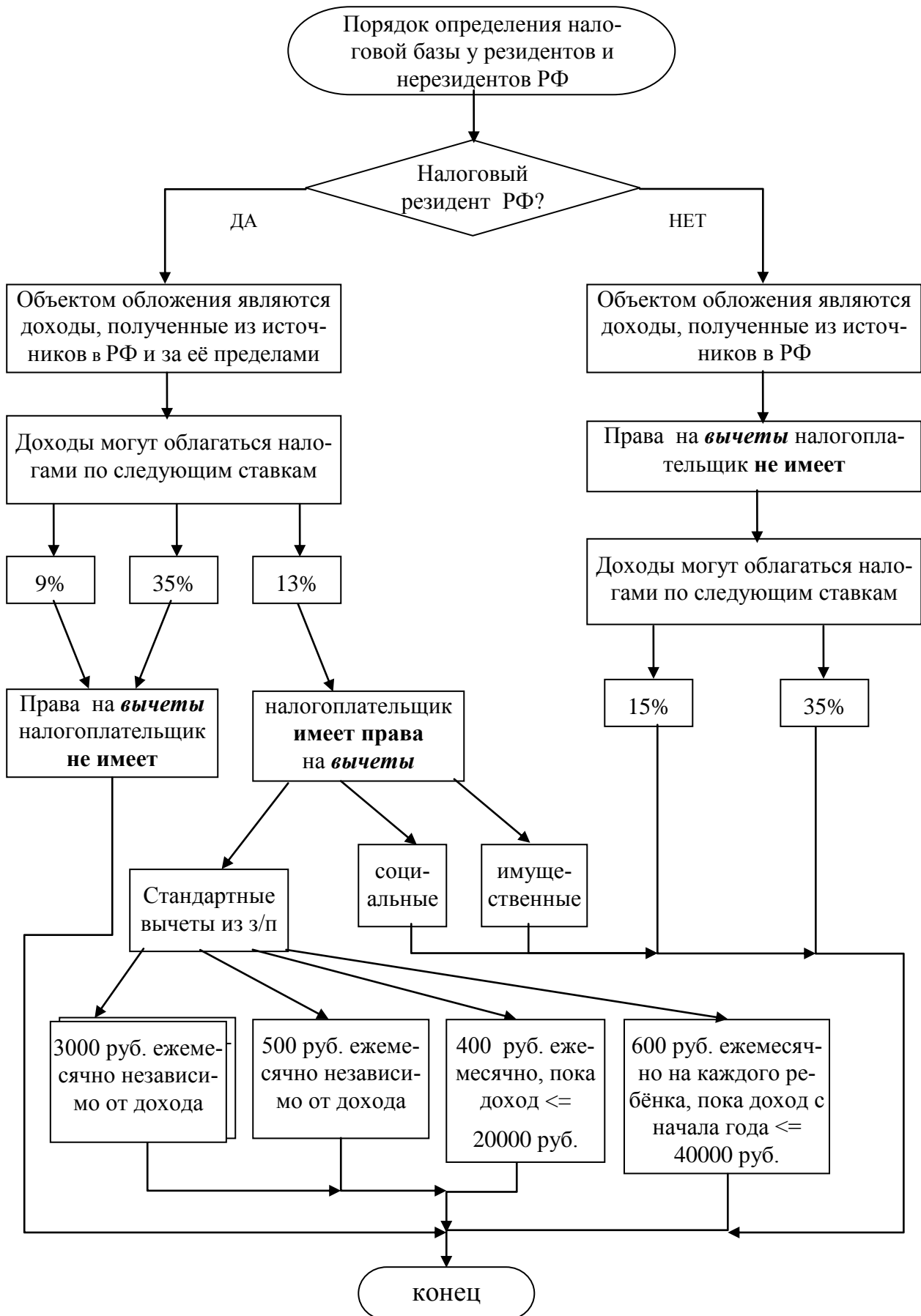


Рис. 2. Блок-схема определения налоговой базы

Как работать с файлом "Автоматизированный расчет НДФЛ"

1. Внимательно изучите Ваш вариант задания по расчёту НДФЛ.

2. Запустите файл "Автоматизированный расчет НДФЛ.xls", имеющий следующие рабочие листы (РЛ) с именами:

– **Категория** (Приложение 1) – для возможности выбора *категории* налогоплательщика;

– **ГосСлуж** (Приложение 2) – для определения статуса *государственного служащего* (является или не является он *налоговым резидентом*);

– **ФизЛицо** (Приложение 3) - для определения статуса *физического лица* (является или не является оно *налоговым резидентом*);

– **НалогБаза-1** (Приложение 4) – здесь можно выбрать *ставку налога* 9%, 13% или 35% для лиц, являющихся *налоговыми резидентами*;

– **Ставка 9%** (Приложение 5), **Ставка 13%** (Приложение 6), **Ставка 35%** (Приложение 7) - для ввода данных и автоматического подсчёта соответствующих показателей по видам доходов. Кроме того, на РЛ **Ставка 13%** можно задать виды дополнительных налоговых вычетов (социального и / или имущественного);

– **ДопВыч** (Приложение 8) – для расчёта дополнительных вычетов (социальных или имущественных);

– **НалогБаза-2** (Приложение 9) для расчёта доходов и налогов с лиц, *не являющихся налоговыми резидентами*;

– **КонЗадачи** (Приложение 10)– для ввода рассчитанного вами по варианту общей суммы налога.

3. Начните с РЛ **Категория**: введите ФИО налогоплательщика и щёлкните по кнопке "да" в соответствующей ему категории. При этом произойдёт автоматический переход на соответствующий РЛ **ГосСлуж** или **ФизЛицо**.

Для военных, всегда являющихся налоговыми резидентами, автоматический переход произойдёт сразу на РЛ **НалогБаза-1**.

Для госслужащего или физического лица надо выбрать, был ли человек в командировке, и ввести соответствующие сроки лечения, учёбы и отдыха за границей. Так определяется его статус: *налоговый резидент или нет*.

Примечание 1: из схемы алгоритма на рис. 1 следует, что если госслужащий был в командировке, то это является достаточным основанием считать его *налоговым резидентом*

По результату расчётов будет выдано сообщение "Госслужащий - налоговый резидент!" с рекомендацией "Щелчок по клетке резидент" и автоматическим переходом на РЛ **НалогБаза-1**. В противном случае выдаётся сообщение "Госслужащий – не резидент!" с рекомендацией "Щелчок по клетке не резидент" и автоматическим переходом на РЛ **НалогБаза-2**.

4. После перехода на РЛ **НалогБаза-1** щелчком мыши выбирают процентную ставку налога для *резидента*, автоматически переходят на соответствующий РЛ **Ставка 9%**, **Ставка 13%** или **Ставка 35%** и вводят там нужные исходные данные. При этом Excel обеспечивает автоматический подсчёт величин, необходимых для решения задачи.

На РЛ **НалогБаза-2** для лиц, *не являющихся налоговыми резидентами*, работа наиболее проста: достаточно ввести данные в таблицы "Доходы, полученные на территории РФ и облагаемые налогами по ставке 30%" и "Доходы, полученные на территории РФ и облагаемые налогами по ставке 15%" и сразу будет показан результат – общая сумма налога:

5. На каждом из вышеназванных РЛ есть возможность с любого места вернуться в начало работы или завершить её (см. указания на РЛ Excel).

6. После завершения работы нужно сохранить её результаты в файле *ФИО-№ варианта* (например, Дукатов А.Л. – вар. № 5) в папке, указанной преподавателем.

Затем, предварительно снабдив все РЛ верхними колонтитулами, (слева - указать номер варианта, по центру – функцию имени РЛ, справа – свои ФИО и № группы), надо в режиме чисел с сеткой и заголовками строк и столбцов распечатать РЛ **ГосСлуж** или **ФизЛицо** (в зависимости от определённой Вами категории) и те из РЛ, на которых Вы вели расчеты.

Реализация контрольного примера

С учётом вышеотмеченного предлагаем такой порядок действий:

1. Объединяем все РЛ файла "Автоматизированный расчет НДФЛ.xls" в группу.

2. Формируем колонтитул: слева – *вар. № 12*, по центру – *функция имени РЛ*, справа – *Тропинин А.Г., гр. 345*.

3. Выключаем режим группы и переходим на РЛ **Категория** (см. Приложение 1).

4. Здесь набираем *Сидоров И.И.* и щелкаем по "да" пункта *Госслужащий*. Происходит автоматический переход на РЛ **ГосСлуж**, (Приложение 2), где вводим данные по разным причинам пребывания госслужащего за пределами РФ. При этом автоматически рассчитываются общие сроки лечения, учёбы или отдыха и определяется статус госслужащего – резидент ли не резидент с соответствующими рекомендациями дальнейших действий студента.

5. При переходе на РЛ **НалогБаза-1** (Приложение 4) в соответствии с заданием и порядком расчётов НДФЛ выбираем **13%**. Происходит автоматический переход на РЛ **Ставка13%** (Приложение 6).

6. После ввода на этом РЛ доходов, облагаемых налогом, и стандартных вычетов на самого налогоплательщика и на его детей, студент по своему варианту задания должен решить, нужны ли дополнительные (социальный и / или имущественные) вычеты.

Для этого на РЛ **Ставка13%** предусмотрены 2 варианта ответа "да" или "нет". Если щелчком мыши выбран ответ "да", то произойдёт переход на РЛ **ДопВыч** (Приложение 8), если "нет", то надо перейти на РЛ **КонЗадачи** (Приложение 10). Если же есть налоги по другим ставкам, то – возврат на РЛ **НалогБаза-1**.

7. Если произошёл переход на РЛ **ДопВыч**, то на нём заполняются нужные ячейки (их назначение следует из их названия). После этого надо выполнить переход на РЛ **КонЗадачи** для завершения задачи.

8. На РЛ **КонЗадачи** осталось только ввести подсчитанную Вами во время выполнения задания "Общую сумму налога".

9. В заключение не забудьте распечатать в режиме чисел, с сеткой и заголовками строк и столбцов все РЛ, с которыми Вам пришлось работать по варианту Вашего задания.

Примечание 2. Действия для **ФизЛица** совершаются аналогично на РЛ **ФизЛицо** (Приложение 3), а также на РЛ, размещённых в Приложениях 5 – 8.

Раздел II. Варианты заданий для самостоятельной работы

Вариант 1

Медведев А.М. в течение 4-х лет проживал в Румынии, где работал в компании «Электрон», но 1 января 2008 г. был переведен в Россию в ОАО «Казан-Мет», являющуюся партнером данной компании. Он состоит в браке, имеет троих детей, в том числе двух несовершеннолетних.

Свою квартиру в Румынии, владельцем которой он являлся 5 лет, в апреле 2008 года он продал за 3,5 миллиона российских рублей.

В России Медведев А.М. сдавал в наем в течение двух лет (как во время проживания за рубежом, так и по прибытию в Россию) собственную квартиру, владельцем которой он являлся с 10 мая 2006 года, получая ежемесячно 25 000 руб., а затем 15 мая 2008 года квартиру продал за 3 миллиона рублей.

Оплатил за счет собственных средств путевки на себя и на свою супругу в российском санатории «Солнышко» в июне на общую сумму 160 000 рублей, из которых расходы на лечение составили 88 000 рублей. Им была представлена квитанция, заверенная администрацией санатория, на оказание услуг по лечению жены на сумму 40 000 рублей.

1 июля 2007 г. Медведевым был получен заем на общую сумму 60 000 руб., причем заем был получен на 4 месяца под 5% годовых с ежемесячными выплатами пропорционально сроку действия договора и ежемесячным начислением процентов. Ставка процента займа на дату выдачи займа и на дату получения дохода оставалась неизменной. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на данный период составляла 9,5%.

Помимо этого в течение года Медведевым А.М. были получены следующие доходы:

- в течение года Медведеву ежемесячно производились выплаты дивидендов: на сумму 10 000 рублей от дочерней компании «Электрон - ТТ» за рубежом и на сумму 5 000 рублей от одной из российских организаций;

- в марте была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск от

компании «Электрон» - 45 000 руб.;

- в апреле грант от зарубежного предприятия, которое включено в перечень организаций, утверждаемых Правительством Российской Федерации - 180 000 руб.;

- в июле получен гараж в наследство от бабушки на сумму 200 000 руб.;

- в августе получено пособие по временной нетрудоспособности на сумму 20 000 рублей;

- в октябре предприятием оказаны услуги по ремонту автомобиля на общую сумму

40 000 руб.;

- в декабре от властей города получены средства семейного капитала в размере 15 000 руб. для поддержки многодетной семьи;

- к новому году предприятием был подарен холодильник на сумму 7 000 рублей;

- ежемесячная заработная плата Медведева составляет 10 000 рублей.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 2

Военнослужащий Сидоров К.Р. по контракту проходил службу в Белоруссии с 15 января текущего налогового периода в течение семи месяцев. По контракту Сидоров в конце своей службы одновременно получает денежную выплату в сумме 101500 рублей.

Сидоров женат второй раз. От первого брака у военнослужащего имеется ребенок, который проживает с матерью и она пользуется стандартным вычетом на ребенка в двойном размере. Отец (Сидоров) ежемесячно платит алименты на содержание ребенка от первого брака в сумме 5000 рублей. Сидоров состоит в повторном браке, в котором воспитывает двух детей жены от первого брака в возрасте 10 и 11 лет (родной отец детей от алиментов уклоняется).

Сидоров воспользовался возможностью, которую ему предоставила его воинская часть - приобрести 100 л бензина, по цене 20 руб. за 1л, тогда как по рыночной стоимости цена того же бензина за 1л - 25 руб.

С августа месяца Сидоров служит на территории России. Его ежемесячная зарплата составляет 28 000 руб.

В августе 2008 году квартиру Сидорова затопило так, что обвалился потолок его квартиры. Эта квартира уже не подлежала ремонту. Сидоров получил страховую выплату в размере 700 000 рублей, тогда как рыночная стоимость квартиры составляла 950 000 рублей.

В сентябре 2008 года воинская часть оказала Сидорову материальную помощь на сумму 18 000 руб.

В связи с тем, что его квартира уже не подлежала ремонту, Сидоров в этом же году покупает новую квартиру за 1 350 000 руб.

В декабре 2008 года ко Дню рождения воинская часть наградила его почетной грамотой и вручила телевизор. рыночная стоимость которого составляет 21 000 руб.

В 2008 году Сидоров продает свою машину по цене 400 000 рублей и гараж за 180 000 рублей. Они у него находились в собственности 2 года.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 3

Резидент РФ Хохлов И.В. разведен, имеет одного ребёнка в возрасте пяти лет, на которого ежемесячно выплачивает алименты в сумме 3 500 рублей. В сентябре он уволился по собственному желанию и получил компенсацию при увольнении в размере 8 000 рублей. В декабре устроился на работу в другую организацию. В течение года он получал:

- ежемесячно заработную плату по старому месту работы в размере 8 000 руб. по новому месту работы 14 000 руб.;

- в январе организация подарила ему на юбилей телевизор стоимостью 15 000 руб.

- на 23 февраля получил подарок от организации на сумму 3 000 руб.;

- в феврале доход в сумме 10 000 рублей по договору обязательного пенсионного страхования, заключенного с негосударственным пенсионным фондом, в связи с досрочным расторжением указанного договора;

- в марте заболел и купил медикаменты на сумму 5 000 руб. и эта сумма была возмещена организацией (рецепты на лекарства, чеки были представлены в бухгалтерию);

- в апреле был в командировке в Калуге в течение 5 дней и получил возмещение командировочных расходов в сумме 5 000 рублей, в том числе суточных в сумме 3 800 руб.;

- Хохлов, являющийся членом профсоюза организации, получил материальную помощь от профсоюзного комитета в апреле месяце в размере 6 000 руб.;

- в мае он сдал кровь и получил за это 2 000 руб.;

- в июне он получил в наследство от бабушки комнату на сумму 50 000 руб.;

- в августе получил выигрыш в Интернет-кафе на сумму 3 000 руб.;

- в декабре получил доход от сдачи в аренду своему предприятию авто-транспортного средства на сумму 6 000 руб.

Кроме того, в сентябре были осуществлены расходы на обучение ребёнка в группе эстетического воспитания по очной форме в детском саду, имеющем лицензию на оказание образовательных услуг на сумму 16 000 руб. и на собственное лечение в зарубежной клинике, имеющей лицензию на оказание медицинских услуг, на сумму 50 000 руб.. В РФ данный вид лечения относится к дорогостоящему и по нему предоставляется социальный вычет на полную сумму.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 4

Резидент Российской Федерации Дворовникова Н.М. разведена, имеет двух детей: дочь 14 лет и сына в возрасте 18 лет. Сын за плату обучается на дневном отделении высшего учебного заведения Берлина, которое имеет соответствующую лицензию. В апреле Дворовникова Н.М. сменила место работы с ОАО «КамазАвтоагрегат» на «КАПО им. Горбунова» по причине сокращения штата, в связи с этим получила выходное пособие в размере 5 000 руб. Заработная плата и в ОАО «КамазАвтоагрегат» и в «КАПО им. Горбунова» составляла 10 000 рублей ежемесячно. Кроме того, Дворовникова Н.М. были получены следующие доходы:

- в январе ко дню рождения был получен подарок от организации - 6000 руб.;

- в марте организация произвела ремонт квартиры на сумму — 30 000 руб.;

- в марте получен выигрыш в рекламной акции магазина «Эльдорадо» в сумме 10 000 руб.;

- в апреле была получена пенсия по договору обязательного пенсионного страхования, заключенному с негосударственным пенсионным фондом - 30 000 руб. (взносы в НПФ «Гранд» в размере 2500 были внесены ОАО «Камаз Автоагрегат»);

- в мае были получены алименты за январь – май — 10 000 руб.;

- в июне был получен в наследство автомобиль от дедушки, проживающего за границей в Англии, стоимостью — 450 000 руб.;

- в июле был получен доход за сдачу в Англии в аренду этого автомобиля— 50 000 руб.;

- в конце июля этот автомобиль был продан - 450 000 руб.;

- в августе был получен в качестве приза кухонный комбайн фирмы «BOSH» на конкурсе в целях рекламы этой торговой марки — 25 000 руб.;

- в сентябре были получены доходы от использования авторских прав за рубежом — 25 000 руб.;

- в сентябре была получена материальная помощь от организации - 6 000 руб.;

- в декабре была получена премия за выдающиеся достижения в области науки (премия утверждена перечнем правительства РФ) — 2 000 руб.;

Кроме того, Дворовниковой Н.М. были произведены расходы на заочное обучение сына в институте, имеющем лицензию на оказание образовательных услуг в размере 30 000 руб.

Задание.

Рассчитать сумму налога, подлежащую к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 5

Гражданин РФ Билалов Р.А., 1951 года рождения, является налоговым резидентом РФ, проживает в Казани. Он состоит в браке, имеет сына 1986 года рождения, обучающегося на дневном отделении КГФЭИ.

За налоговый период им были получены следующие доходы:

- заработная плата - 12 000 рублей в месяц;
- премия по итогам года в декабре - 30 000 рублей;
- дивиденды от IBM (иностранная организация).в декабре - 10 000 рублей;
- компенсационная выплата в связи с причинением вреда здоровью в марте — 3 000 рублей;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью деда в августе — 6 000 рублей;
- в сентябре выручка от продажи 30 кроликов, выращенных в личном подсобном хозяйстве - 6 000 рублей;
- в октябре Фондом социального страхования выделена путевка в российский санаторий. Стоимость путевки -5 000 рублей;
- в октябре получен доход от авторских прав за серию публикаций в журнале, на сумму 4500 рублей;

- пенсия по договору негосударственного пенсионного обеспечения заключенному работодателем - 2 000 рублей в месяц с ноября до конца года;
- доход от сдачи загородного дома в Латвии - 6 000 рублей ежемесячно с января по декабрь;

Кроме того, в августе приобрел двухкомнатную квартиру в общую совместную с женой собственность по цене 2 млн. рублей, расходы по приобретению оплачивались обоими супругами в равных суммах. До этого времени они проживали в собственном доме с родителями мужа. В октябре оплатил очное обучение сына в институте, имеющем лицензию на оказании образовательных услуг. в размер 60 000 руб.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 6

Военнослужащий Абдуллин Б.Ш. по контракту проходил службу в одной из стран СНГ в течение 7 месяцев. Он состоит в повторном браке, в котором воспитывает ребенка жены в возрасте 15 лет. От первого брака есть двое детей в возрасте 25 и 17 лет. которые проживают с матерью и она пользуется стандартным вычетом на одного ребенка в двойном размере.

В течение года он имел доходы от РФ за её пределами.

Доходы от источников в РФ:

- заработная плата 100 000 руб. (8 000 ежемесячно + 4 000 дополнительно по окончании года в декабре);
- материальную помощь от воинской части в связи с рождением внучки в размере 10 000 руб. в феврале;
- получил материальную выгоду по заёмным средствам на строительство жилья (01 января текущего года взял кредит в размере 300 000 руб. под 3% годовых сроком на 5 лет, выплата раз в год 31 декабря равными долями части долга и накопленных процентов. Ставка рефинансирования ЦБ в течение теку-

щего года составляла 10,5 %);

- возмещение военной частью вреда, причинённого здоровью, в размере 15000 руб. в мае;

- получил выплаты по имущественному страхованию в связи с затоплением садового домика при наводнении в размере 200 000 руб. (стоимость восстановительного ремонта 150000 руб.) в июне;

- выигрыш в рекламной акции 1 000 руб. в июне;

- вознаграждение за сданную кровь 200 руб. в июле;

- компенсация лечебной путёвки в санаторий на территории РФ 5 000 руб. в августе;

- моторную лодку в подарок от деда, рыночная цена которой 130 000 в июле;

- премия за выполнение задания воинской части в размере 20 000 руб. в сентябре.

Также в октябре текущего года он продал автомобиль за 200 000, руб. который купил за 190 000 руб., о чём свидетельствуют документы, подтверждающие покупку (справка-счёт, договор купли-продажи), продал гараж за 100 000 руб. Оба объекта находились в его собственности 2 года.

Доходы от источников за пределами РФ:

- дивиденды от организации, зарегистрированной за рубежом в размере 6000 руб. в январе.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 7

Резидент РФ, Галиев Л.Р. состоит в браке и имеет троих детей в возрасте 4, 7 и 19 лет. Жена Галиева Л.Р. не работает, воспитывает детей. В течение года, а именно с 5 января по 19 января, он выезжал в Великобританию на обучение, которое оплатила организация в сумме 85 000 рублей. За налоговый период им

были получены следующие доходы:

- в марте получил дивиденды по акциям в сумме 25 000 руб.;
- в апреле получил в подарок от отца жены дачу, стоимостью 190 000 руб.;
- в июне организация выделила за счет чистой прибыли бесплатную путевку в санаторий «Бакирово» (цена путевки 44 000 руб.);
- в июле получил в наследство от двоюродного дяди машину, стоимостью 320 000 руб.;
- в августе получил грант от иностранной организации, входящей в Перечень Правительства РФ по грантам, на сумму 75 000 руб.;
- в сентябре принимал участие в конкурсе исполнителей авторской песни, проводимого администрацией города Казани, и выиграл приз в размере 35 000 руб.;
- в октябре организация начислила материальную помощь в связи со смертью бабушки - 5 000 руб.;
- в ноябре продал картину, имеющую художественную ценность, за 550 000 руб., год назад он купил ее за 575 000 руб. (документы, подтверждающие ее приобретение по данной цене имеются);
- ежемесячно начислялась заработная плата в размере 17 000 руб.;
- за налоговый период получил в декабре доход от сдачи в наем квартиры в Испании - 155 000 руб.;

Кроме того, оплатил обучение старшего сына на дневном отделении в учебном заведении Великобритании, имеющем лицензию, оплата за обучение составила 98 000 рублей.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 8

Резидент Российской Федерации Дороненко Б.М. разведена, имеет двух детей: дочь 10 лет и сына в возрасте 19 лет, который за плату обучается на

дневном отделении высшего учебного заведения г. Минска, которое имеет соответствующую лицензию. В апреле она сменила место работы с ОАО «Камаз» на ОАО «КМПО» по причине сокращения штата, в связи с этим получила выходное пособие в размере 7 000 руб. и компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении 6 000 руб. Заработная плата и в ОАО «Камаз» и в ОАО «КМПО» составляла 13 000 рублей ежемесячно. Кроме того, Дороненко Б.М. были получены следующие доходы:

- в марте ко дню рождения был получен подарок от организации - 6000 руб.;

- в январе-марте организация оплатила коммунальные услуги по 15000 руб. ежемесячно;

- в марте получен выигрыш в телевизионной игре «Поле чудес» в сумме 110 000 руб.;

- в апреле была выплачена страховая сумма 135 000 руб. по договору обязательного страхования автотранспортных средств;

- ежемесячная сумма получаемых алиментов составляет 4 500 руб.;

- в июне им был получен в наследство садовый домик от тети, стоимостью - 95 000 руб.;

- в августе был получен в качестве приза сотовый телефон NOKIA на конкурсе в целях рекламы этой торговой марки - 15 000 руб.;

- в сентябре были получены доходы от использования смежных авторских прав за рубежом - 27 000 руб.;

- в сентябре была получена материальная помощь от организации в связи с тяжелым материальным положением - 6 000 руб.;

- в октябре были приобретены акции ОАО «Татнефть» за 16 000 руб., а в декабре они были проданы за 22 000 руб.;

- получены доходы от реализации собранных для собственных нужд грибов – 2 000 руб.;

- в ноябре было получено возмещение командировочных расходов в Ригу в размере 23 000 руб., из которых суточные составляли 10 000 руб., длитель-

ность командировки составляла двое суток;

- в декабре была получена премия за выдающиеся достижения в области науки (премия утверждена Перечнем Правительства РФ) — 50 000 руб.;

Кроме того, Дороненко Б.М. были произведены расходы на очное обучение сына в институте Минска, институт имеет лицензию на оказание образовательных услуг, в размере 90 000 руб. и на его лечение в клинике РФ в размере 50 000 руб. (данный вид лечения отнесен Постановлением Правительства РФ к дорогостоящему).

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 9

Гражданин Сметанников М.М. является налоговым резидентом РФ. В налоговом периоде данным физическим лицом были получены следующие доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ:

- в январе компенсационная выплата в возмещение вреда здоровью, в пределах норм -2 000 руб.;

- в январе премия от организации за рационализаторское предложение — 12 000 руб.;

- в марте материальная помощь в связи со стихийным бедствием - 10 000 руб.;

- в мае компенсация стоимости путевки в дом отдыха в РТ за счет чистой прибыли организации - 30 000 руб.;

- в мае подарок от организации к юбилею фирмы - 5 000 руб.;

- в июне доход от сдачи квартиры в аренду - 30 000 руб.;

- в августе приз в телевизионной игре - 5 000 руб.;

- в сентябре дивиденды от иностранной организации - 3 500 руб.;

- в октябре организация оплатила коммунальные услуги — 5 500 руб.;

- в октябре возмещение командировочных. расходов за 5 дней пребывания

в Дании в размере 20 000 руб., в т.ч. суточные – 15 000 руб.

- в ноябре работодателем возмещена стоимость лекарств, назначенных лечащим врачом (документы, подтверждающие расходы представлены) – 7 000 руб.;

- в ноябре выигрыш государственного займа – 1 000 руб.;

- ежемесячная заработная плата по основному месту работы - 18 000 руб.;

- ежемесячная трудовая пенсия – 3 500 руб.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 10

Гражданин Сванадзе А.И. не является налоговым резидентом РФ. В налоговом периоде данным физическим лицом были получены следующие доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ:

- в январе дивиденды, полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ – 5 000 руб.;

- в январе доход от реализации за пределами РФ ценных бумаг иностранной организации - 32 000 руб.;

- в феврале проценты, полученные от иностранной организации, находящейся за рубежом - 10 000 руб.;

- в марте доход от сдачи в наем квартиры, находящейся в РФ - 24 000 руб.;

- в марте доход от использования в РФ авторских прав - 20 000 руб.;

- в апреле им получено пособие в соответствии с законодательством иностранного государства - 5 000 руб.;

- в апреле доход от реализации автомобиля, находящегося в РФ - 100 000 руб.;

- в мае доход от сдачи в аренду автомобиля, находящегося за пределами РФ - 32 000 руб.;

- в июне получен подарок от российской организации по основному месту

работы - 10 000 руб.;

- в августе наследство в РФ от родной тети – 550 000 руб.;
- в сентябре подарок от бабушки, проживающей за пределами РФ, в виде ювелирного изделия на сумму 200 000 руб.;
- ежемесячная заработная плата в РФ составляет 25 000 руб.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 11

Гражданин Смирнов В.В. является налоговым резидентом РФ. В налоговом периоде данным физическим лицом были получены следующие доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ:

- в феврале дивиденды от российской организации - 3 000 руб.;
- в марте дивиденды от иностранной организации - 2 000 руб.;
- в марте организация оплатила лечение за счет чистой прибыли в сумме 7 500 руб.;
- в мае организация оплатила курортную путевку ребенку 15 лет в Юрмалу за счет чистой прибыли на сумму 35 000 руб.;
- в июне государственное пособие по уходу за больным ребенком - 5 000 руб.;
- в июле доход от реализации автомобиля, находившегося в собственности 1 год – 130 000 руб.;
- в августе доход от реализации домашней мебели, купленной за 30 000 рублей в январе этого года, – 33 000 руб.;
- в сентябре компенсация за задержку выплаты отпускных – 120 руб.;
- в октябре проценты по вкладу в коммерческом банке в иностранной валюте под 8,5 % годовых - 2 000 руб.;
- ежемесячная трудовая пенсия составляет - 5 400 руб.;
- ежемесячная сумма получаемых алиментов составляет - 5 000 руб.;

- в декабре страховая выплата, полученная при наступлении страхового случая по обязательному страхованию - 40 000 руб. ;
- ежемесячная заработная плата составляет 25 000 руб.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Вариант 12

Гражданин Суханов А.А не является налоговым резидентом РФ. В налоговом периоде данным физическим лицом были получены следующие доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ:

- в марте дивиденды, полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ - 5 000 руб. ;
- в апреле доход от реализации загородного дома, находящегося в Киеве – 1 900 000 руб.;
- в мае проценты, полученные от иностранной организации, находящейся за рубежом -10 000 руб.;
- в июне доход от сдачи в наем квартиры, находящейся в РФ - 24 000 руб.;
- в июле доход от использования за пределами РФ смежных прав - 20 000 руб.;
- в августе - декабре ежемесячно начислялась пенсия в соответствии с законодательством иностранного государства- по 5 000 руб.;
- в сентябре доход от реализации прав требования к иностранной организации в связи с деятельностью её обособленного подразделения на территории РФ – 27 000 руб.;
- в октябре доход от сдачи в аренду автомобиля, находящегося в РФ - 32 000руб.;
- в ноябре получена материальная помощь от российской организации по основному месту работы - 10 000 руб.;
- ежемесячная заработная плата в РФ составляет 22 000 руб.

Задание.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Литература

1. Паскачёв А.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие.- М.: высшее образование, 2008. – 384 с.
2. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – 4-е издание., перераб. и дополн. – М.: Юрайт-Издат, 2008. – 675 стр.
3. Филина Ф.Н. Налоги и взносы с заработной платы / Ф.Н. Филина, В.В. Васильева. – М.: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2008. – 454 с.
4. В. Пикуза, А. Геращенко. Экономические и финансовые расчёты в Excel. Самоучитель. – СПб.: Питер, 2007. – 397 с.: ил.

РЛ **Категория** для выбора категории налогоплательщика РФ.

	A	B	C	D
1				
2	ВВЕДИТЕ			
3	↓			
4				
5	ФИО	Категория	Щелчок по нужному ответу	
6	Сидоров И.И.	Военный	да	
7			нет	
8		Госслужащий	да	
9			нет	
10		Физ. Лицо	да	
11			нет	
12				

РЛ ГосСлуж для определения налогового резидентства государственного служащего.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1													
2	Причины пребывания ВНЕ РФ (за границей):				Установление резидентства:								
3													
4	Командировка ?	да											
5		нет											
6						ТОГДА ВВЕДИТЕ:	Общий срок лечения						
7						дату начала	дату оконч-я						
8	Лечение ?	да									0		
9		нет				ТОГДА ВВЕДИТЕ:	Общий срок обучения						
10						дату начала	дату оконч-я						
11	Учёба ?	да									0		
12		нет											
13											ОБЩИЙ срок ЛЕЧЕНИЯ и УЧЕБЫ:		
14													
15													
16						ТОГДА ВВЕДИТЕ:							
17						дату начала	дату оконч-я						
18	Отдых ?	да									0		
19		нет									0		
20											0		
21													
22											Общий срок отдыха		
23	Возврат к определению категории												
24													
25											ОБЩИЙ срок ПРЕБЫВАНИЯ ВНЕ РФ		
26											0		
27													
28	После ввода всех данных здесь -												
29	сообщения о дальнейших действиях												
30													

"ЩЁЛКАТЬ" только
ПОСЛЕ ПОЛНОГО
ВВОДА ДАННЫХ о
лечении - учебе!!!

РЕЗИДЕНТ
НЕ резидент

РЛ **ФизЛицо** для определения налогового резидентства **физического** лица.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														
21														
22														
23														
24														
25														
26														
27														
28														
29														
30														
31														

Причины пребывания ВНЕ РФ (за границей):

Лечение ? **да** **нет**

Учёба ? **да** **нет**

Иные причины **да** **нет**

ТОГДА ВВЕДИТЕ:

дату начала дату оконч-я **ОБЩИЙ срок ЛЕЧЕНИЯ**

0

ТОГДА ВВЕДИТЕ:

дату начала дату оконч-я **ОБЩИЙ срок ОБУЧЕНИЯ**

01.02.2008 30.06.08 150

ОБЩИЙ срок ЛЕЧЕНИЯ и УЧЁБЫ:

150,00

ТОГДА ВВЕДИТЕ:

дату начала дату оконч-я **ОТСУТСТВИЕ по ИНЫМ ПРИЧИНАМ**

01.07.2008 31.7.2008 01.10.2008 22.12.2008 112,00

Общий срок отсутствия в РФ

262,00

Щёлкать только ПОСЛЕ ПОЛНОГО ВВОДА ДАННЫХ о лечении,учебе, иных причинах!!!

РЕЗИДЕНТ НЕ резидент

Физич. лицо - НЕ РЕЗИДЕНТ !
Щелчок по клетке: 'НЕ РЕЗИДЕНТ'

Возврат к определению категории

РЛ **НалогБаза-1** для определения процентной ставки налоговым резидентам.

	A	B	C	D	E	F	G
1				Объектом налогообложения			
2				для РЕЗИДЕНТА РФ являются:			
3				а) доходы из источников РФ,			
4				б) доходы за пределами РФ.			
5							
6				УКАЖИТЕ <i>нужную</i> ставку налога :		9%	
7						13%	
8						35%	
-							

РЛ Ставка 9% для ввода данных и расчета налоговых сумм по ставке 9%.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	Для РЕЗИДЕНТОВ																
2																	
3	Доходы (на территории и за пределами РФ), ОБЛАГАЕМЫЕ налогами по ставке 9%																
4	№ п/п	Виды доходов:	янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек			
5	1	Дивиденды и проценты															
6	2	Страховые выплаты															
7	3	Доходы от авт. и смежн. прав															
8	4	Доходы от сдачи имущ-ва в аренду															
9	5	Доходы от реализации имущества															
10	6	Вознаграждения за работу															
11	7	Доходы от исполыз. трансп. средств															
12	Помесyчные доходы:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
13	Доходы за год:		0														
14																	
15	Помесyчные суммы налога:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
16	Годовая сумма налога:		0														
17																	
18																	
19																	
20																	
21	1) Если ЕСТЬ доходы, облагаемые ПО ИНЫМ ставкам,																
22	ВЕРНИТЕСЬ на лист НалогБаза-1																
23																	
24	2) Возврат к определению категории																
25																	
26	3) Завершить работу																

РЛ Ставка 13% для ввода данных и расчета налоговых сумм по ставке 13%.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Для РЕЗИДЕНТОВ															
2	Доходы (на территории и за пределами РФ), ОБЛАГАЕМЫЕ налогами по ставке 13%															
3	№	Виды доходов:	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь		
4	1	Страховые выплаты														
5	2	Доходы от авт. и смежн. прав														
6	3	Доходы от сдачи имущ-ва в аренду														
7	4	Доходы от реализации имущества														
8	5	Зарплата и премия														
9	6	Материальная помощь														
10	7	Подарки от организаций и ИП														
11	8	Возмещ. командиров. расходов														
12	9	Иные вознаграждения за работу														
13	10	Доходы от исполн. трансп. средств														
14	Помесячные доходы:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
15	Доходы нарастающим итогом:			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
16	Доходы за год:		0													
17	Стандартные вычеты на САМОГО налогоплательщика															
18	Введите ежемесячный вычет:															
19	Тогда вычет нарастающ. итогом составит:			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
20																
21	Стандартные вычеты на ДЕТЕЙ налогоплательщика															
22	Введите ежемесячный вычет:															
23	Тогда вычет нарастающ. итогом составит:			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
24																
25	Отклонение между доходами и вычетами:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
26	Налоговая база равна:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
27																
28	Сумма налога нараст. итогом:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
29	Помесячные суммы налога:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
30	Годовая сумма налога:		0													
31																
32	Нужны ли вычеты:		1) Если ЕСТЬ доходы, облагаемые ПО ИНЫМ ставкам, ВЕРНИТЕСЬ на лист НалогБаза-1													
33	СОЦИАЛЬНЫЙ ИЛИ		Да													
34	ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ?		Нет	2) Возврат к определению категории												
35				3) Завершить работу												

РЛ Ставка 35% для ввода данных и расчета налоговых сумм по ставке 35%.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	Для РЕЗИДЕНТОВ																
2																	
3	Доходы (на территории и за пределами РФ), ОБЛАГАЕМЫЕ налогами по ставке 35%																
4	№ п/п	Виды доходов:	янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек			
5	1	Выигрыши и призы по рекламе															
6	2	Страховые выплаты															
7	3	Доходы от авт. и смежн. прав															
8	4	Процентные доходы по вкладам в банке															
9	5	Доходы от реализации имущества															
10	6	Материальн.выгода по заёмн. средствам															
11	7	Доходы от использ. трансп. средств															
12	8	Прочие доходы:															
13	Помесячные доходы:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
14	Доходы за год:		0														
15																	
16	Помесячные суммы налога:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
17	Годовая сумма налога		0														
18																	
19																	
20	1) Если ЕСТЬ доходы, облагаемые ПО ИНЫМ ставкам,																
21	ВЕРНИТЕСЬ на лист НалогБаза-1																
22																	
23	2) Возврат к определению категории																
24																	
25	3) Завершить работу																

РЛ **ДопВыч** для ввода данных и расчетов по социальным и / или имущественным вычетам.

	A	B	E	H	I	J	K	L	M
1	Расчёт социального налогового вычета:								
2									
3	Введите сумму вычета:								
4									
5	Налоговая база с учётом вычета:		0						
6	Сумма НДФЛ с учётом вычета:		0						
7	Сумма НДФЛ к возврату:		0						
8									
9	Расчёт имущественного налогового вычета, связанного с продажей имущества:								
10						1) ВОЗВРАТ на лист "Ставка 13%"			
11	Введите сумму вычета:								
12						2) Возврат к определению категории			
13	Налоговая база с учётом вычета:		0						
14	Сумма НДФЛ с учётом вычета:		0			3) Завершить работу			
15	Сумма НДФЛ к возврату:		0						
16									
17	Расчёт имущественного налогового вычета, связанного с приобретением имущества:								
18									
19	Введите сумму вычета:								
20									
21	СЛУЖЕБНАЯ ЯЧЕЙКА:		0						
22	Налоговая база с учётом вычета:		0						
23	Сумма НДФЛ с учётом вычета:		0						
24	Сумма НДФЛ к возврату:		0						
25									
26	Сумма вычета, ПЕРЕНОСИМАЯ НА СЛЕДУЮЩИЙ налоговый период, составит:					0			
27									
28	Если <i>ЕСТЬ</i> доходы, облагаемые <i>ПО ИНЫМ</i> ставкам,								
29	ВЕРНИТЕСЬ на лист НалогБаза-1								

РЛ **НалогБаза-2** для расчетов с гражданами, не являющимися налоговыми резидентами.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	
1	Для лиц, <u>не являющихся</u> РЕЗИДЕНТАМИ																	
2																		
3	Доходы, полученные на территории РФ, ОБЛАГАЕМЫЕ налогами по ставке 30%																	
4	№ п/п	Виды доходов:	янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек				
5	1	Дивиденды и проценты																
6	2	Страховые выплаты																
7	3	Доходы от авт. и смежн. прав																
8	4	Доходы от сдачи имущ-ва в аренду																
9	5	Доходы от реализации имущества																
10	6	Вознаграждения за работу																
11	7	Доходы от использ. трансп. средств																
12		Помесячные доходы:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
13		Доходы за год:	0															
14																		
15		Помесячные суммы налога:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
16		Годовая сумма налога:	0															
17																		
18	Доходы, полученные на территории РФ, ОБЛАГАЕМЫЕ налогами по ставке 15%																	
19	№ п/п	Виды доходов:	янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек				
20	1	Дивиденды и проценты																
21	2	Страховые выплаты																
22	3	Доходы от авт. и смежн. прав																
23	4	Доходы от сдачи имущ-ва в аренду																
24	5	Доходы от реализации имущества																
25	6	Вознаграждения за работу																
26	7	Доходы от использ. трансп. средств																
27		Помесячные доходы:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
28		Доходы за год:	0															
29																		
30		Помесячные суммы налога:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
31		Годовая сумма налога:	0															
32																		
33	ОБЩАЯ СУММА НАЛОГА:			0	Завершить работу													

[illegible]